



**PENGARUH KEEFEKTIFAN PENGENDALIAN INTERNAL,  
KESESUAIAN KOMPENSASI, KETAATAN ATURAN AKUNTANSI,  
ASIMETRI INFORMASI, MORALITAS MANAJEMEN DAN PERILAKU  
TIDAK ETIS TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN  
AKUNTANSI**

**(Studi pada Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Daerah dan  
Bagian Aset Daerah Sekretariat Daerah Kabupaten Kudus)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang  
pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

**Visca Widyawati**

NIM. 2010.12.097

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**TAHUN 2017**

## HALAMAN PENGESAHAN

**Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, Asimetri Informasi, Moralitas Manajemen dan Perilaku Tidak Etis terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi pada Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Daerah dan Bagian Aset Daerah Sekretariat Daerah Kabupaten Kudus)**

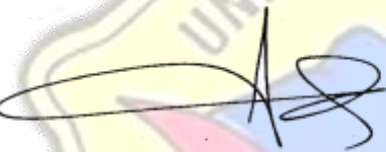
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan tim penguji ujian skripsi program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi universitas Muria Kudus

Kudus, 31 Desember 2016

Mengetahui

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Pembimbing I,



Sri Mulyani, SEI. M.Si

NIDN: 0611018202



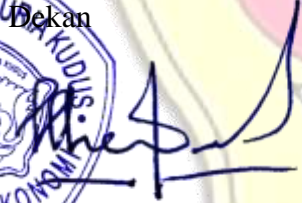
Ashari, SE. M.Si Ak, CA, CPA

NIDN: 0608127602

Mengetahui:

Dekan

Pembimbing II



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN: 0618066201



Nita Andriyani Budiman, SE. M.Si., Akt

NIDN: 0614108502

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, Asimetri Informasi, Moralitas Manajemen dan Perilaku Tidak Etis terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi pada Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Daerah dan Bagian Aset Daerah Sekretariat Daerah Kabupaten Kudus)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh  
VISCA WIDYAWATI  
NIM 2010-12-097

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Sabtu tanggal 31 Desember 2016 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Ashari, SE. M.Si, Akt, CA, CPA  
NIDN. 0608127602

Penguji II



Dwi Soegiarto, SE. M.M

NIDN. 0620117103

Penguji III



Nita Andriyani B, SE.M.Si.,Akt

NIDN. 0614108502

Mengetahui



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, Asimetri Informasi, Moralitas Manajemen dan Perilaku Tidak Etis terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi pada Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Daerah dan Bagian Aset Daerah Sekretariat Daerah Kabupaten Kudus)”**. Adalah hasil tulisan saya sendiri. Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa di dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru tanpa memberikan pengakuan atau menyertakan sumber penulis aslinya dan dalam daftar pustaka.



Kudus, 31 Desember 2016

Penyusun

VISCA WIDYAWATI

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**KETIKA HENDAK MELAKUKAN SESUATU, MINTALAH  
RESTU KEDUA ORANG TUA, KARENA RIDHO ALLAH  
TERLETAK PADA RIDHO ORANG TUA.**



**Skripsi ini khusus saya persembahkan untuk**

**suami dan anakku**



## KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis ucapkan kepada Allah SWT atas karunia, nikmat, serta hidayah-Nya sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, Asimetri Informasi, Moralitas Manajemen dan Perilaku Tidak Etis terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi pada Dinas Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kudus)”** ini dapat terselesaikan. Tidak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus..
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, Akt, Msi, selaku Ketua Program Studi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
3. Bp Ashari, SE, Akt, Msi selaku pembimbing I yang telah sabar dalam memberikan arahan, masukan, petunjuk, saran, dan bimbingan hingga terselesainya skripsi ini.
4. Ibu Nita Andriyani Budiman, SE. M.Si., Akt, selaku pembimbing II yang telah memberikan nasehat, bimbingan serta kesabarannya dalam membimbing sehingga skripsi ini dapat berjalan lancar.
5. Suami tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan dan bantuannya demi terselesaikannya penulisan skripsi ini.
6. Buah hatiku yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini
7. Ayah dan bunda tercinta yang tidak henti-hentinya memberikan doa, dukungan, dan dorongan penuh untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
8. Kakak-kakakku serta keponakan-keponakanku atas kasih sayang dan cinta yang diberikan.

9. Teman-teman kerja yang selalu menghiburku saat aku sedih serta membantu memberikan dukungan dan semangat atas terselesaikannya skripsi ini.
10. Teman-teman Pendidikan Akuntansi 2010 yang selalu memberikan informasi dan sangat membantu proses penulisan skripsi.
11. Berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan secara langsung maupun tidak langsung memberikan kontribusi bagi penulisan skripsi ini sebagai sebuah proses pembelajaran yang panjang.

Demikianlah penyusunan skripsi ini, penulis menyadari segala kekurangan dan ketidaksempurnaan, sehingga kritik dan saran dari semua pihak yang bersifat membangun sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak dan memberikan kontribusi bagi dunia pendidikan khususnya perkembangan metode pembelajaran akuntansi di Indonesia.

Kudus, 31 Desember 2016

Penulis

Visca Widyawati

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai keefektifan pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, ketaatan aturan akuntansi, asimetri informasi, moralitas manajemen dan perilaku tidak etis terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Metode analisis menggunakan metode analisis deskriptif dan analisis regresi berganda. Analisis data menggunakan *software* pengolahan data statistik SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel keefektifan pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi, dan moralitas manajemen berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi sedangkan kesesuaian kompensasi, asimetri informasi, dan perilaku tidak etis berpengaruh positif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Nilai *R square* ( $R^2$ ) sebesar 0,577, hal ini menunjukkan bahwa hanya 57,7% variasi dari kecenderungan kecurangan akuntansi dapat dijelaskan oleh seluruh variabel independen.

Kata kunci : Keefektifan Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, Asimetri Informasi, Moralitas Manajemen dan Perilaku Tidak Etis dan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.



## **ABSTRACT**

*This study aimed to analyze the influence of the effectiveness of internal control, compensation system, compliance with accounting rules, information of asymmetry, morality of management and unethical behavior to accounting fraud tendencies. Methods of analysis use descriptive analysis and multiple regression analysis. Using statistical data processing software SPSS to analyze data. The result of this study shows that the effectiveness of internal control, compliance with accounting rules, and morality of management had negative effect to accounting fraud tendencies while compensation system, asymmetry of information and unethical behavior had positive effect to accounting fraud tendencies. The value of R square is 0,577, it's show that only 57,7% variance of accounting fraud tendencies can be explained by all of dependent variable.*

**Keywords :** *Effectiveness of internal control, compensation system, compliance with accounting rules, asymmetry of information, morality of management, unethical behavior and accounting fraud tendencies*



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	7
1.3 Perumusan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Kegunaan Penelitian .....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori .....	10
2.1.1. Teori <i>Fraud</i> .....	10
2.1.2. Teori Perkembangan Moral.....	13
2.1.3. Kecurangan akuntansi .....	15

2.1.4. Keefektifan pengendalian internal .....	17
2.1.5. Kesesuaian Kompensasi.....	18
2.1.6. Ketaatan aturan akuntansi .....	20
2.1.7. Asimetri Informasi .....	23
2.1.8. Moralitas manajemen .....	25
2.1.9. Perilaku Tidak Etis.....	26
2.2. Penelitian Terdahulu.....	28
2.3. Hipotesis penelitian .....	31
2.3.1 Pengaruh keefektifan pengendalian internal terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.....	31
2.3.2 Pengaruh kesesuaian kompensasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.....	32
2.3.3 Pengaruh ketaatan aturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.....	34
2.3.4 Pengaruh asimetri informasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi .....	35
2.3.5 Pengaruh moralitas manajemen terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi .....	36
2.3.6 Pengaruh perilaku tidak etis terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi .....	37
2.4. Kerangka Konseptual .....	39

### BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Rancangan penelitian.....	40
--------------------------------	----

3.2. Defenisi operasional variabel .....	40
3.2.1 Variabel dependen (Y).....	41
3.2.2 Variabel independen (X) .....	41
3.3. Jenis dan sumber data .....	44
3.4. Populasi dan sampel .....	44
3.5. Pengumpulan data .....	44
3.6. Pengolahan data.....	45
3.7. Analisis Data ....	45
3.7.1 Statistik deskriptif .....	46
3.7.2 Uji kualitas data.....	46
3.7.3 Uji asumsi klasik.....	47
3.7.3.1 Uji normalitas .....	47
3.7.3.2 Uji heteroskedastisitas .....	48
3.7.3.3 Uji multikolinearitas.....	48
3.7.3.4 Uji autokorelasi .....	49
3.7.4 Uji hipotesis .....	49
3.7.4.1 Uji ketepatan perkiraan model .....	49
3.7.4.2 Uji signifikansi parameter individual .....	50
3.7.4.3 Uji signifikansi parameter simultan .....	51

#### BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	52
4.2. Rincian Kuisioner .....	53
4.3. Statistik deskriptif.....	53

4.4. Hasil pengukuran instrument.....	55
4.5. Uji asumsi klasik .....	60
4.6. Uji hipotesis.....	64

## BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	78
5.3 Saran .....	78

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN-LAMPIRAN





## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	28
Tabel 4.1. Rincian responden berdasarkan jenis kelamin .....	52
Tabel 4.2. Rincian responden berdasarkan umur .....	52
Tabel 4.3 Rincian responden berdasarkan lama bekerja .....	53
Tabel 4.4. Analisis deskriptif variabel penelitian.....	54
Tabel 4.5. Uji Validitas Variabel keefektifan pengendalian internal.....	56
Tabel 4.6. Uji Validitas Variabel kesesuaian kompensasi .....	56
Tabel 4.7.Uji Validitas Variabel ketaatan aturan akuntansi.....	57
Tabel 4.8. Uji Validitas Variabel asimetri informasi .....	57
Tabel 4.9. Uji Validitas Variabel moralitas manajemen .....	58
Tabel 4.10. Uji Validitas Variabel perilaku Tidak etis .....	58
Tabel 4.11. Uji Validitas Variabel kecurangan akuntansi .....	59
Tabel 4.12. Uji Reliabilitas Variabel .....	59
Tabel 4.13. Uji Multikolinearitas .....	62
Tabel 4.14 Uji Autokorelasi .....	63
Tabel 4.15 Analisis Regresi .....	65
Tabel 4.16 Uji t .....	67
Tabel 4.17 Uji F .....	69
Tabel 4.18 Koefisien Determinasi.....	70

## DAFTAR GAMBAR

2.1	Gambar teori <i>Froud</i> .....	11
2.4	Kerangka Pemikiran Penelitian .....	39
4.1	Histogram normalitas data.....	60
4.2	Normal Plot.....	61
4.3	Scatterplot Heteroskedastisitas.....	64



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I : Kuesioner Penelitian

Lampiran II : Tabulasi Kuesioner

Lampiran III : Output Hasil SPSS

